

# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

**ASSOCIATION AGIR AVEC AMIS,  
PARENTS ET PROFESSIONNELS  
POUR LES PERSONNES EN  
SITUATION DE HANDICAP  
« AgaPei »**

8 PLACE ALFONSE JOURDAIN  
31000 TOULOUSE

Mesdames, Messieurs les Membres de l'association AGIR AVEC AMIS, PARENTS ET PROFESSIONNELS POUR LES PERSONNES EN SITUATION DE HANDICAP,

## I- OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AgaPei relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

**Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.**

## II- FONDEMENT DE L'OPINION

### a) *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### b) *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## III- JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

#### **IV- VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

#### **Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.**

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

#### **V- RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

#### **VI- RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Toulouse, le 13 juin 2025

**LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**FID SUD AUDIT**



**Arnaud BESOMBES**

*Commissaire aux comptes*

## Bilan Actif arrêté au 31/12/2024

Libellé	Brut	Amortist	Net	Net A-1
<b>Actif Immobilisé</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement	67 276	67 276		
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 032 396	975 599	56 797	47 205
Immobilisations incorporelles en cours	14 936		14 936	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains	5 224 576	1 204 719	4 019 857	3 513 368
Constructions	145 894 990	78 087 945	67 807 044	68 097 265
Installations techniques, matériel et outillage industriel	15 915 916	12 243 715	3 672 202	3 822 616
Autres immobilisations corporelles	13 774 430	10 448 218	3 326 211	2 850 871
Immobilisations corporelles en cours	1 699 549		1 699 549	2 859 516
Avances et acomptes			0	835 196
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0	0
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations et Créances rattachées	904 103		904 103	899 751
Autres titres immobilisés	300 000		300 000	
Prêts	8 656		8 656	20 500
Autres	107 009		107 009	112 381
<b>Total (I)</b>	<b>184 943 837</b>	<b>103 027 472</b>	<b>81 916 365</b>	<b>83 058 668</b>
<b>Total (II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Actif Circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Matières premières, approvisionnements	242 139		242 139	343 641
Autres approvisionnements	29 389		29 389	23 727
En cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis	482 432	7 409	475 023	389 003
Marchandises				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 648 769	211 427	11 437 342	11 878 659
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	5 171 548		5 171 548	5 011 380
<b>Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités</b>	<b>69 096 836</b>		<b>69 096 836</b>	<b>69 869 352</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>326 845</b>		<b>326 845</b>	<b>897 429</b>
<b>Total (III)</b>	<b>86 997 958</b>	<b>218 836</b>	<b>86 779 122</b>	<b>88 413 192</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices</b>	<b>604 361</b>		<b>604 361</b>	<b>130 837</b>
<b>Total (IV)</b>	<b>604 361</b>	<b>0</b>	<b>604 361</b>	<b>130 837</b>
<b>Primes de remboursement des obligations</b>				
<b>Total (V)</b>				
<b>Ecart de conversion (actif)</b>				
<b>Total (VI)</b>				
<b>Total Actif</b>	<b>272 546 156</b>	<b>103 246 308</b>	<b>169 299 848</b>	<b>171 602 697</b>

## Bilan Passif arrêté au 31/12/2024

Libellé	Net	Net A-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	5 974 116	5 548 778
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Ecarts de réévaluation</b>		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
<b>Autres</b>	<b>43 603 142</b>	<b>42 688 063</b>
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	21 096 323	19 829 857
<b>Report à nouveau</b>	<b>-7 627 491</b>	<b>-9 151 390</b>
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-12 551 383	-14 030 677
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-1 588 765</b>	<b>2 864 314</b>
- dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-2 119 725	1 841 161
Situation nette	40 361 001	41 949 765
<b>Fonds propres consommables</b>		
Subventions d'investissement	7 953 927	8 390 324
Provisions réglementées	4 791 693	4 581 795
<b>Total (I)</b>	<b>53 106 620</b>	<b>54 921 884</b>
<b>Total (II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	21 733 627	21 166 165
<b>Total (II)</b>	<b>21 733 627</b>	<b>21 166 165</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	11 502 439	13 874 437
Provisions pour charges	230 346	318 513
<b>Total (III)</b>	<b>11 732 785</b>	<b>14 192 950</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	55 977 057	56 563 869
Emprunts et dettes financières diverses	277 145	298 410
Redevables créditeurs	350 659	816 119
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	5 226 645	5 274 034
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	15 839 197	12 934 564
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	472 399	708 123
Autres dettes	2 599 909	2 809 566
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 983 805	1 917 012
<b>Total (IV)</b>	<b>82 726 816</b>	<b>81 321 697</b>
<b>Ecarts de conversion (passif)</b>		
<b>Total (V)</b>		
<b>Total Passif</b>	<b>169 299 848</b>	<b>171 602 697</b>

## Compte de Résultat arrêté au 31/12/2024

Libellé	Net	Net A-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<b>Cotisations</b>	33 570	35 710
<b>Ventes de biens et services</b>		
Ventes de biens	241 074	346 723
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Ventes de prestations de service	5 066 956	5 239 730
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>		
Production vendue divers	2 729 413	3 728 287
Production stockée ou déstockage production	93 428	-128 319
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation	114 485 674	111 025 093
<i>dont concours publics des activités sociales et médico-sociales</i>		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 001 203	4 443 999
Utilisations des fonds dédiés	1 970 306	2 447 468
Autres produits	12 179 372	11 319 324
<b>Total Produits d'exploitation I</b>	<b>141 800 996</b>	<b>138 458 015</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	135 823	235 707
Variation de stock achats de marchandise		
Achats de matières premières et autres approvisionnement	1 080 925	1 126 509
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnement	79 418	-71 827
Autres achats et charges externes	34 717 062	35 823 935
Aides financières		
Impôts taxes et versements assimilés	6 287 128	5 890 965
Salaires et traitements	62 152 831	57 367 297
Charges sociales	26 092 650	23 639 582
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	7 783 751	7 011 529
Reports en fonds dédiés	2 542 396	3 316 466
Autres charges	361 647	337 670
<b>Total Charges d'exploitation II</b>	<b>141 233 631</b>	<b>134 677 835</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>567 365</b>	<b>3 780 180</b>

Compte de Résultat arrêté au 31/12/2024		
Libellé	Net	Net A-1
<b>FINANCIER</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 261 298	470 289
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		92 471
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		21
<b>Total Produits financiers III</b>	<b>1 261 298</b>	<b>562 781</b>
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	1 577 170	1 607 601
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	1 134
<b>Total Charges financières IV</b>	<b>1 577 170</b>	<b>1 608 735</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-315 873</b>	<b>-1 045 953</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>251 493</b>	<b>2 734 227</b>
<b>PRODUIT EXCEPTIONNEL</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	188 067	159 486
Produits exceptionnel sur opérations en capital	480 272	566 534
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	179 069	
<b>Total Produits exceptionnels V</b>	<b>847 408</b>	<b>726 020</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 033 925	167 410
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	29 033	77 538
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	388 966	221 576
<b>Total Charges exceptionnelles VI</b>	<b>2 451 924</b>	<b>466 525</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - IV)</b>	<b>-1 604 517</b>	<b>259 496</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>		
Impôts sur les sociétés	235 741	129 409
<b>Impôts sur les sociétés (VIII)</b>	<b>235 741</b>	<b>129 409</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>143 909 701</b>	<b>139 746 817</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>145 498 466</b>	<b>136 882 503</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>-1 588 765</b>	<b>2 864 314</b>
<i>dont excédent issu des activités sociales et médico-sociales</i>	<i>-2 119 726</i>	<i>1 841 160</i>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	27 962	4 973
Prestations en nature	11 682	12 788
Bénévolat	6 573	7 061
<b>TOTAL</b>	<b>46 217</b>	<b>24 822</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature	26 030	3 075
Mises à disposition gratuite de biens	13 614	14 687
Prestations en nature		
Personnel bénévole	6 573	7 061
<b>TOTAL</b>	<b>46 217</b>	<b>24 822</b>





## 1 – PREAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 169 299 848 €
- Total du compte de résultat (Produits) : 143 909 701 €
- Résultat de l'exercice (Déficit) : - 1 588 765 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

## 2 – PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'association a pour dénomination « Agir avec Amis, Parents, Professionnels pour les personnes en situation de handicap ». Elle est désignée sous l'acronyme « AgaPei ».

L'association intervient sur le champ du handicap notamment mental, elle a pour objet :

- D'œuvrer pour la personne en situation de Handicap, la représenter et défendre ses droits et ses intérêts ;
- De rassembler, aider et soutenir les familles ayant un enfant, adolescent ou adulte en situation de handicap ;
- De favoriser l'inclusion de la personne à chaque étape de sa vie et dans tous les domaines ;

L'AgaPei accueille au sein de ses 61 établissements, 2 540 personnes pour 2 910 places autorisées et emploie 1 507 salariés en CDI.



### 3 - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### EXTENSION DE 36 PLACES AUTORISÉES :

IME Autan Val Fleuri :

- Extension de 10 places TSA à compter du 01/10/2024,
- Extension de 5 places au SESSAD DI et de 5 places au SESSAD Sésame et regroupement des deux services à compter du 01/10/2024,
- Extension de 8 places au SESSAD Autisme à compter du 01/10/2024.

IME Florentin : Extension de 5 places au SESSAD le Loirat à compter du 01/09/2024.

Foyer de Vie Village Terre d'Espoir : Extension de 3 places à compter du 01/09/2024.

#### FRAIS DE SIÈGE :

L'autorisation de financement des frais de siège et de la fixation de la quote-part de prélèvement des ESMS a fait l'objet d'une prorogation jusqu'au 31/12/2025 par l'arrêté de l'ARS du 18 mars 2025.

#### CPOM :

Le CPOM ARS Occitanie et le CPOM conjoint ARS et CD 32 sont arrivés à terme au 31 décembre 2024. Les négociations sont actuellement en cours.

#### TRAVAUX IMMOBILIERS LIVRÉS EN 2024 :

Domaine Espagnet, finalisation travaux réhabilitation du site	2 834 515 €
Foyer de vie Hameau du lac, travaux terrassement	135 094 €
MAS Les Genêts, Système de contrôle sécurité	72 555 €
MAS Les Genêts, finalisation travaux réhabilitation et réfection voirie	338 700 €
IME Chanterac, création parking	187 851 €

### 4 – Evènements postérieurs à la clôture

Néant

## 5 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 5.1 – PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ;
- du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- modifiés du règlement ANC 2020-08 du 4 décembre 2020 et du règlement ANC 2020-09 du 29 décembre 2020,
- de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 20 décembre 2023 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.

### 5.2 - CHANGEMENTS OPÉRÉS DANS LA COMPTABILITÉ

#### MÉTHODES COMPTABLES

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu au cours de l'exercice au niveau de l'association.

#### MÉTHODES D'ÉVALUATION

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice au niveau de l'association.

#### PRÉSENTATION DES COMPTES

Aucun changement de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice au niveau des comptes de l'association.

### 5.3 – PRINCIPALES MÉTHODES UTILISÉES

#### AGRÉGATION DES COMPTES ANNUELS

L'association gère des établissements dont la gestion est contrôlée ainsi que des activités propres dont la gestion est libre.

Ces établissements tiennent une comptabilité séparée. Afin d'obtenir les comptes annuels de l'organisme gestionnaire, une sommation des différentes comptabilités a été effectuée.

Les opérations internes à l'association sont éliminées. Il s'agit des créances et dettes réciproques figurant dans les comptes de liaison, des frais de services gérés en commun, correspondant aux frais de siège et des prestations réciproques.

Les comptes de résultat des établissements ou services soumis aux autorités de contrôle, ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.



Le résultat comptable de l'association résulte de la compensation entre les déficits de certains établissements ou services avec les excédents d'autres établissements ou services.

Compte tenu des modalités de financement de certains établissements ou services ainsi que de leur indépendance budgétaire et administrative, les résultats de ces établissements ne sont pas économiquement compensables (hors établissements en CPOM).

Le tableau de passage du résultat comptable détaille les résultats par établissement.

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les acquisitions des logiciels informatiques sont comptabilisées en immobilisation incorporelle et sont valorisées à leurs coûts d'acquisition.

Ils sont amortis sur une durée de 1 an à 5 ans en mode linéaire.

Les frais de premiers établissements sont amortis sur une durée de 1 an.

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées à leurs coûts d'acquisition. Elles sont amorties selon le mode linéaire et en fonction de la durée de vie des immobilisations accordées par les organismes de tarification.

Les durées retenues sont :

Constructions de bâtiment	5 ans à 50 ans
Installations agencements aménagements	3 ans à 20 ans
Equipements techniques, matériel et outillage	1 an à 30 ans
Matériel de transport	1 an à 7 ans
Mobilier	3 ans à 20 ans

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Il est également tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs de prestations, notamment les amortissements progressifs pour les biens suivants dont l'amortissement suit la durée de l'emprunt :

- IME Autan Val Fleuri : Achat du site de Castanet
- IME Autan Val Fleuri : Villa des Althéas

### IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## STOCKS

Les différentes catégories de stocks ont été valorisées au 31 décembre 2024 d'après la méthode du Premier Entré Premier Sorti (PEPS). La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les stocks de produits finis et les produits en cours sont évalués au coût de production.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire du stock est inférieure à sa valeur comptable.

## CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque le recouvrement de ces créances semble compromis.

## DISPONIBILITÉS & VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT (VMP)

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'acquisition. Elles font l'objet d'une dépréciation si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées.

## FONDS PROPRES

Les mouvements de l'exercice traduisent des affectations de résultats des exercices antérieurs conformément aux décisions de l'Assemblée Générale et des Autorités de Tarification et de Contrôle.

## SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement sont créditées par le débit d'un compte de tiers ou d'un compte financier (Art 941-13 du PCG).

La reprise de subventions d'investissement qui finance une immobilisation amortissable s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise ou créée au moyen de la subvention.

## PROVISIONS RÈGLEMENTÉES

Les provisions règlementées sont comptabilisées en application de dispositions légales ou réglementaires. Par exemple, les réserves des plus-values nettes d'actifs (R.314-81 et R.314-95 du CASF), pour la couverture du besoin en fonds de roulement (R314-48 du CASF) ou encore sur les produits de placements financiers (R314-95 du CASF).

Le détail de ces provisions est donné dans la deuxième partie de l'annexe.

## FONDS DÉDIÉS

La partie des ressources dédiées par un financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée en compte de passif « Fonds dédiés » pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Au compte de résultat sont enregistrés :

- En charges dans le poste « report en fonds dédiés », la part de ces financements non consommés à la clôture de l'exercice
- En produits dans le poste « utilisation des fonds dédiés », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

En cas d'utilisation des fonds dédiés pour l'acquisition ou la production d'immobilisations amortissables, la reprise de fonds dédiés d'investissement s'effectue sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation acquise ou créée au moyen de ces financements.

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

### CONTENTIEUX URSSAF :

Au cours de l'exercice 2024, les équipes de l'URSSAF ont réalisé un contrôle sur la période 2021-2023 au sein de l'association. Ce contrôle a abouti à un redressement de 1 985 812 € dont 94 623€ de majoration (hors pénalités de retard). L'AgaPei a versé cette somme en date du 5 février 2025.

La provision constituée au 31 décembre 2023 à hauteur de 1 695 395 € et devenue obsolète a fait l'objet d'une reprise dans son intégralité.

Toutefois, le risque inhérent aux pénalités de retard calculées sur la base du redressement de 1 891 189 € portant essentiellement sur la réduction Fillon au titre de l'année 2021, a été provisionné à hauteur de 355 544€. Le taux de pénalités de retard est de 0.20% par mois de retard.

### ABONDEMENT CORRECTIF CPF :

Conformément à la loi du 5 mars 2014 relative à la formation professionnelle, les employeurs de plus de 50 salariés doivent abonder, à hauteur de 3 000 €, le Compte Personnel de Formation de chacun de ses salariés n'ayant pas eu accès à un minimum d'actions de formation et/ou d'entretiens et/ou de revalorisations salariales au cours des 6 dernières années.

La Cour d'Appel de Paris (par un arrêt du 2 décembre 2020) et la Cour d'Appel de Dijon (par un arrêt du 3 mars 2022) ont énoncé qu'aucun abondement ne s'impose à l'employeur lorsque le salarié a bénéficié au cours des 6 années de référence d'une formation non obligatoire ou d'une progression salariale.

En l'absence d'une confirmation par la Cour de Cassation à la clôture des comptes 2024, le risque est provisionné pour un montant de 1 026 000 €.

## INDEMNITÉS DE FIN DE CARRIÈRE

Les provisions constituées pour les engagements de retraite des salariés, sont calculées dans le cadre des départs, en application de la méthode rétrospective des unités de crédits projetées. L'évaluation des indemnités de fin de carrière est calculée selon différents paramètres propres à chacun des salariés dont :

- l'âge,
- la catégorie socioprofessionnelle,
- l'âge de départ en retraite,
- l'ancienneté au moment du départ à la retraite,
- le salaire brut annuel.

Le montant provisionné dans les comptes correspond à la Valeur Actuelle Probable des indemnités. Elle correspond à l'engagement actualisé et probabilisé des prestations théoriques. Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évolution des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'association à cette date,
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs,

Les indemnités de fin de carrière (IFC) sont comptabilisées en provision pour 9 369 519 €

La provision pour IFC est évaluée selon les hypothèses suivantes :

- Age de départ en retraite : 64 ans
- Rotation du personnel : 6 %
- Taux de progression des salaires : 3.50 %
- Taux d'actualisation : 3.20 %
- Taux de charges sociales retenu : 52 %

## COMPTABILISATION DU COMPTE EPARGNE TEMPS

Dans le but de couvrir ses engagements de CET, l'association a ouvert un compte titres constitué de parts de FCP. Ces parts sont destinées à couvrir les engagements relatifs à la dette provisionnée pour Compte Epargne Temps. L'association n'a pas la libre disponibilité de ces sommes. Les sommes ne peuvent être « débloquées » que lorsque les salariés font valoir leurs droits au paiement des jours de CET dans les cas limitativement prévus.

Les parts de FCP sont comptabilisées en Valeurs Mobilières de Placement.

Le montant de la dette CET au 31/12/2024 s'élève à 2 264 325 €.

## DETTES

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

La provision pour congés à payer due au 31 décembre a été calculée sur la base des jours de congés restant à prendre, individuellement, à la date de clôture de l'exercice.

## 6 - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT

### 6-1 Sur le bilan

#### TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	Valeur Brute 31/12/N-1	Acquisitions	Sorties	Virement Poste à poste	Valeur Brute 31/12/N
<b><u>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</u></b>					
Frais d'Etablissement	67 276				67 276
Autres Immobilisations Incorporelles	1 008 474	33 233	9 312	10 800	1 032 395
Donations temporaires d'usufruit	0				0
Immobilisations incorporelles en cours	0	14 936			14 936
Avances et acomptes	0				0
<b>TOTAL I</b>	<b>1 075 750</b>	<b>48 169</b>	<b>9 312</b>	<b>10 800</b>	<b>1 114 607</b>
<b><u>Immobilisations corporelles</u></b>					
Terrains	4 658 375	573 040	6 839	475 436	5 224 576
Constructions	141 832 831	4 926 179	844 954	3 315 493	145 914 056
Installations techniques, matériels et outillages	15 831 218	583 887	518 256	31 165	15 896 849
Collections - Œuvres d'art	0				0
Installations générales, aménagements divers	3 586 405	148 448	108 661		3 626 192
Matériel de transport	2 139 632	514 154	43 459		2 610 327
Matériel de bureau et informatique	1 483 882	411 177	128 921	14 883	1 766 139
Mobilier	5 734 210	192 722	172 231	26 898	5 754 701
Cheptel	7 860	5 460	7 860		5 460
Autres	11 058	554			11 611
Immobilisations corporelles en cours	2 859 516	1 830 319	3 430 296	-3 647 806	1 259 539
Avances et acomptes	835 196	250 267	630 516	-226 870	454 947
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					0
<b>TOTAL II</b>	<b>178 980 181</b>	<b>9 436 208</b>	<b>5 891 992</b>	<b>-10 800</b>	<b>182 524 397</b>
	<b>180 055 932</b>	<b>9 484 376</b>	<b>5 901 304</b>	<b>0</b>	<b>183 639 004</b>
<b><u>Immobilisations financières</u></b>					
Participations et créances rattachées	849 423	4 352			853 775
Autres immobilisations financières	183 209		17 216	300 000	465 993
<b>TOTAL III</b>	<b>1 032 632</b>	<b>4 352</b>	<b>17 216</b>	<b>300 000</b>	<b>1 319 768</b>
<b>TOTAL GENERAL I + II + III</b>	<b>181 088 564</b>	<b>9 488 728</b>	<b>5 918 520</b>	<b>300 000</b>	<b>184 958 772</b>



## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Amortissements au 31/12/N-1	Dotations de l'exercice	Diminutions résultant des sorties de l'exercice	Virement Poste à poste	Amortissements au 31/12/N
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Frais d'Etablissement	67 276				67 276
Autres immobilisations incorporelles	961 270	23 642	9 312		975 600
Donations temporaires d'usufruit					0
<b>TOTAL I</b>	<b>1 028 546</b>	<b>23 642</b>	<b>9 312</b>	<b>0</b>	<b>1 042 876</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Terrains	1 145 007	67 603	7 891		1 204 719
Constructions	73 735 566	4 639 249	280 428	-6 442	78 087 945
Installations techniques, matériels et outillages	12 008 602	749 424	520 753	6 442	12 243 715
Installations générales, aménagements divers	2 425 682	218 312	116 339		2 527 655
Matériel de transport	1 660 630	158 186	43 083		1 775 733
Matériel de bureau et informatique	946 645	195 294	128 921		1 013 018
Mobilier	5 072 223	223 932	172 652		5 123 503
Cheptel	0				0
Autres	6 994	1 314			8 308
être cédés					0
<b>TOTAL II</b>	<b>97 001 349</b>	<b>6 253 314</b>	<b>1 270 067</b>	<b>0</b>	<b>101 984 596</b>
<b>TOTAL I + II</b>	<b>98 029 895</b>	<b>6 276 956</b>	<b>1 279 379</b>	<b>0</b>	<b>103 027 471</b>
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		6 276 956			
- d'exploitation					
- financière					
- exceptionnelle					

## LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Filiales et participations	Informations financières							
	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Chiffre d'affaires hors taxe du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)
				Brute	Nette			
Renseignements détaillés concernant les filiales et les participations ci-dessous								
1. Filiale (+ de 50 % du capital détenu par la société)								
• SAS Prolearning SIREN N°791984602	10 000	44 674	100,00%	10 000	10 000	-	485 122	- 7 503
• SAS « Les mains vertes de l'atelier » SIREN N° 851037861	208 340	71 560	100,00%	216 832	216 832	1 489	871 164	- 4 450
• SCI « Les Founials » SIREN N° 880696075	60 000	- 58 042	51,00%	30 600	30 600	-	149 069	- 24 509
2. Participations (10 à 50 % du capital détenu par la société)								
• GEIE CLUB VERTU VIN (RCS TLSE 831218326)		6 866	16,67%			-	15 562	- 1 027
• GCSMS Service d'Appui et d'Accueil Séquentiels - SAAS *	1 000	-	33,33%				-	-
• GCSMS Les Fournials	10 000	- 1 416	50,00%	5 000	5 000	-	-	4 027

## ETAT DES STOCKS

	Stock initial	Augmentation	Diminution	Stock final
Matières premières, approvisionnements	343 641	242 139	343 641	242 139
Autres approvisionnements	23 727	29 389	23 727	29 389
En cours de production de biens et services				0
Produits intermédiaires et finis	389 003	482 432	389 003	482 432
<b>Total</b>	<b>756 372</b>	<b>753 960</b>	<b>756 372</b>	<b>753 960</b>

## ETAT DES CRÉANCES

CREANCES	Montant Brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		A un an au plus	A plus d'un an
Prêts (1)	-	-	
Autres immobilisations financières	-	-	
Créances	11 648 769	11 477 065	171 704
<i>Dont Créances art. 58 ou art.35 &lt; Dotation globale ou Prix de journée à recevoir</i>	<i>7 273 165</i>	<i>7 101 461</i>	<i>171 704</i>
<i>Dont Usagers et comptes rattachés</i>	<i>2 118 844</i>	<i>2 118 844</i>	<i>9 694</i>
<i>Dont autres clients et comptes rattachés</i>	<i>2 256 761</i>	<i>2 256 761</i>	<i>11 683</i>
Créances reçues de legs ou donations	-	-	
Autres créances	5 171 548	5 171 548	
Charges constatées d'avance	326 845	326 845	
<b>TOTAL</b>	<b>17 147 162</b>	<b>16 975 458</b>	<b>171 704</b>
(1) Montant : - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			

## TABLEAU DES DÉPRÉCIATIONS

	Montant au 31 décembre 2023	Augmentation	Reprise / Diminutions	Montant au 31 décembre 2024
<b>DEPRECIATIONS</b>				
<b>Sur immobilisations</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- incorporelles <i>dont donations temporaires usufruit</i>				
- corporelles <i>dont biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
- financières				
<b>Sur stocks et en cours</b>	<b>0</b>	<b>7 409</b>		<b>7 409</b>
<b>Sur comptes clients</b>	<b>214 099</b>	<b>8 164</b>	<b>10 836</b>	<b>211 427</b>
<b>Sur créances reçues par legs ou donations</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>Autres dépréciations (sur comptes financiers)</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTAL IV</b>	<b>214 099</b>	<b>15 573</b>	<b>10 836</b>	<b>218 836</b>
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		8 164	10 836	
- financière		0	0	
- exceptionnelle				

## DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR	Montant Brut
Créances clients et usagers	2 561 048
Créances sociales	62 734
Créances fiscales	24 943
Autres Créances	579 681
<b>TOTAL</b>	<b>3 228 405</b>

## DÉTAIL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance, pour 326 845 €, ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## VARIATION DES FONDS PROPRES

NATURE DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	RECLASSEMENT	A LA CLOTURE
<b>FONDS PROPRES</b>						
Fonds propres sans droit de reprise	5 548 777	0	0	0	425 338	5 974 115
Fonds propres statutaires	0					0
Fonds propres complémentaires	5 548 777				425 338	5 974 115
Fonds propres avec droit de reprise	0	0	0		0	0
Fonds propres statutaires	0					0
Fonds propres complémentaires	0					0
Écarts de réévaluation	0	0	0	0	0	0
Réserves statutaires ou contractuelles	0					0
Réserves pour projet de l'entité	0					0
Autres	42 688 063	824 441	831 504	720 851	-20 016	43 603 142
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>19 829 857</i>	<i>1 164 523</i>	<i>831 504</i>	<i>709 546</i>	<i>-20 016</i>	<i>21 096 323</i>
<b>Report à nouveau</b>	<b>-9 151 390</b>	<b>2 039 873</b>	<b>1 275 515</b>	<b>1 386 168</b>	<b>-405 321</b>	<b>-7 627 491</b>
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>-14 030 677</i>	<i>676 637</i>	<i>1 878 206</i>	<i>1 448 078</i>	<i>372 528</i>	<i>-12 551 383</i>
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>2 864 314</b>	<b>-2 864 314</b>		<b>1 588 765</b>		<b>-1 588 765</b>
<i>Dont activités SMS sous gestion contrôlée</i>	<i>1 841 161</i>	<i>-1 841 161</i>		<i>2 119 725</i>		<i>-2 119 725</i>
<b>SITUATION NETTE (I)</b>	<b>41 949 764</b>	<b>0</b>	<b>2 107 019</b>	<b>3 695 783</b>	<b>0</b>	<b>40 361 001</b>
Fonds propres consommables	0					0
Subventions d'investissement	8 390 325		15 009	451 406		7 953 927
Provisions réglementées	4 581 795		388 966	179 069		4 791 693
<b>TOTAL (II)</b>	<b>12 972 120</b>	<b>0</b>	<b>403 975</b>	<b>630 475</b>		<b>12 745 620</b>
<b>TOTAL (I + II)</b>	<b>54 921 883 €</b>	<b>- €</b>	<b>2 510 995 €</b>	<b>4 326 258 €</b>	<b>- €</b>	<b>53 106 620 €</b>
Dont dotations et reprises :						
- d'exploitation						
- financière						
- exceptionnelle			388 966			

## VARIATION DES PROVISIONS RÈGLEMENTÉES

	Montant au 31 décembre 2023	Augmentation	Reprise / Diminutions	Virement poste à poste	Montant au 31 décembre 2024
Prov. réglementée destinée à renforcer la couverture du BFR	740 999				740 999
Prov. réglementée pour renouvellement des Immobilisations	0				0
Prov. Réglementée pour produits financiers	756 401	385 605			1 142 006
Prov. Réglementée : réserves PV nettes Actif Immob.	1 514 522	3 361	179 069		1 338 814
Prov. Réglementée : réserves PV nettes Actif Circulant	634 642				634 642
Autres provisions règlementées	935 231				935 231
<b>TOTAL III</b>	<b>4 581 795</b>	<b>388 966</b>	<b>179 069</b>	<b>0</b>	<b>4 791 693</b>

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE (compte 19)	REPORTS (compte 689)	UTILISATIONS (compte 789)	TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
					Montant global (compte 19 à la clôture)	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Legs ou donations	94 108		7 006		87 102	0
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS	19 945 884	2 124 846	1 773 122	103 605	20 401 213	5 629 431
dont engagements à réaliser - Investissements	17 212 540	1 693 647	419 361	190 227	18 677 053	4 786 842
dont Engagements à réaliser sur CNR	1 455 920		1 185 932		269 987	190 619
dont engagements à réaliser - Formations	694 006	431 199	68 480		1 056 725	278 791
dont engagements à réaliser - Evaluation externe	103 589		25 732		77 857	53 589
dont engagements à réaliser - Autres charges d'exploitation	479 829		73 617	-86 622	319 590	319 590
Subventions d'exploitation	314 060	77 533	16 487	-119 033	256 073	288 399
Contributions financières d'autres organismes	591 903	190 811	42 606	-3 087	737 021	105 235
Ressources liées à la générosité du public	220 208	149 206	131 084	13 887	252 217	11 430
<b>TOTAL</b>	<b>21 166 163</b>	<b>2 542 396</b>	<b>1 970 306</b>	<b>-4 628</b>	<b>21 733 625</b>	<b>6 034 495</b>

Les transferts correspondent à des réaffectations :

- entre fonds dédiés pour 108 233 €
- d'autres subventions pour 4 628 €.

## TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Montant au 31 décembre 2023	Augmentation	Reprise / Diminutions	Virement poste à poste	Montant au 31 décembre 2024
Provisions pour litiges	382 094	571 160	424 438		528 816
Provisions pour risques	2 452 109	726 710	1 793 566		1 385 253
Autres provisions pour risques et charges	11 358 747	193 922	1 733 954		9 818 715
<b>TOTAL III</b>	<b>14 192 950</b>	<b>1 491 792</b>	<b>3 951 957</b>	<b>0</b>	<b>11 732 785</b>

## EMPRUNTS SOUSCRITS ET DÉBLOQUÉS AU COURS DE L'EXERCICE

Aucun nouvel emprunt n'a été souscrit sur l'exercice 2024.

## ETAT DES DETTES

DETTES	Montant Brut	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		A un an au plus	A plus d'un an	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	55 977 057	9 172 757	11 615 736	35 188 565
Emprunts et dettes financières divers	277 145	277 145		
Fournisseurs et comptes rattachés	5 226 645	5 226 645		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	15 839 197	15 839 197		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	472 399	472 399		
Dépôts des hébergés		-		
Autres dettes	2 950 568	2 950 568		
Produits constatés d'avance	1 983 805	1 983 805		
<b>TOTAL</b>	<b>82 726 816</b>	<b>35 922 515</b>	<b>11 615 736</b>	<b>35 188 565</b>
(1) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice		3 383 725		

## DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

DETAIL DES CHARGES A PAYER	Montant Brut
Dettes financières	268 488
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 681 442
Dettes sociales	9 737 014
<i>Dont personnel - congés payés</i>	<i>4 627 895</i>
<i>Dont personnel - CET</i>	<i>1 409 905</i>
<i>Dont personnel - charges congés payés</i>	<i>2 368 830</i>
<i>Dont personnel - charges CET</i>	<i>854 420</i>
Dettes fiscales	62 470
Autres dettes	159 859
<b>TOTAL</b>	<b>11 909 273</b>

## DÉTAIL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 1 983 805 € et correspondent uniquement à des éléments d'exploitation et notamment à :

- 1 862 290 € correspondant à la neutralisation des produits relatifs aux prises en charge par les Conseils Départementaux au titre des « amendements Cretons »
- 121 514 € de subventions et éléments divers.

## 6-2 Sur le résultat

### TABEAU DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITÉ

TABEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITE	31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT COMPTABLE	- 1 588 765	2 864 314
Reprise du résultat antérieur	335 100	410 601
<b>RESULTAT EFFECTIF GLOBAL</b>	<b>- 1 253 665</b>	<b>3 274 915</b>
<i>Dont résultat effectif sous gestion propre</i>	<i>866 061</i>	<i>1 023 154</i>
<i>Dont résultat effectif sous gestion contrôlée</i>	<i>- 2 119 726</i>	<i>1 841 160</i>

### DÉTAIL DES PRODUITS D'EXPLOITATION

(Hors subventions d'exploitation, reprise sur amortissement, transferts de charges, autres produits)

	2 024	2 023
Ventes ESAT production	6 387 921	6 241 352
Prix de journée globalisés (IME - MAS)	37 821 718	37 282 089
Forfaits journaliers (IME - MAS - SOINS)	6 293 473	6 351 040
Dotation globale ARS (ESAT)	12 549 638	12 149 126
Dotation globale SESSAD - UEM - UEE - ACCUEIL TEMPORAIRE - PCPE	6 986 347	6 454 389
Dotation globale CD (SAVS - TEMPS LIBERE - SAMSAH - ACCUEIL JOUR)	3 263 509	3 953 125
Prix de journée Foyers	45 179 770	43 297 997
Prix de journée Amendement Creton	1 781 239	1 806 463
Subvention, Cotisations adhérents et produits d'activités annexe ( Transport, Loyers, Repas)	2 386 500	2 711 643
<b>TOTAL</b>	<b>122 650 115</b>	<b>120 247 224</b>

### CHARGES ET PRODUITS FINANCIERS

Le résultat financier est déficitaire de 315 873 €. Les charges financières correspondent quasi exclusivement aux charges d'intérêts des emprunts. Les produits financiers quant à eux correspondent aux produits des placements réalisés par l'association.

**CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS**

Détail des charges	Montants
Pénalités et amendes	1 244
Autres charges exceptionnelles	2 055 101
<i>dont Contentieux URSSAF</i>	1 985 812
<i>dont dons et libéralités</i>	5 087
<i>dont régularisations comptables et sinistres</i>	64 202
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	6 613
Dotations aux provisions réglementées	388 966
<b>TOTAL</b>	<b>2 451 924</b>

Détail des produits	Montants
Produits exceptionnels s/op gestion : Remboursements sinistres et régularisations comptables	200 196
Libéralités reçues	340
Contribution exceptionnelle et temporaire	3 960
Produits des cessions d'éléments d'actif	12 437
Quote-part des subv. d'invest. virée rés exercice	451 406
Reprise sur provisions réglementées	179 069
<b>TOTAL</b>	<b>847 408</b>

## 7 - AUTRES INFORMATIONS

### CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature ont été comptabilisées au 31 décembre 2024.

Leur montant est évalué à 46 217 €.

Ces contributions volontaires en nature comprennent les éléments suivants :

- Mise à disposition de personnel par un organisme public ou privé, à titre gratuit, pour un montant de 6 573€. Ces contributions ont été évaluées à la valeur du SMIC chargé.
- Mise à disposition de locaux à titre gratuit pour un montant de 13 614 €. Ces contributions ont été évaluées au coût du marché.
- Dons de matériel et fournitures, pour un montant de 26 030 €. Ces contributions ont été évaluées au coût du marché.

### HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 81 120 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont :

- 81 120 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes
- 0 € au titre des Services Autres que la Certification des Comptes (SACC)

### RÉMUNÉRATIONS DES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif, les trois plus hauts cadres dirigeants sont bénévoles ; ils ne perçoivent aucune rémunération ni avantage en nature. Les personnes retenues sont : Président, Secrétaire et Trésorier.

### EFFECTIF SALARIE (PERSONNE PHYSIQUE CDI)

Cadres		Non Cadres		Total	
Hommes	Femmes	Hommes	Femmes	Hommes	Femmes
33	131	305	1 038	338	1 169
164		1 343		1 507	





## TABLEAU DE GARANTIES DES EMPRUNTS SOUSCRITS AU 31/12/2024

Etablissements	N° Contrat	Organisme	Montant du prêt	Restant dû 31/12/2024	Taux	Date 1 <sup>er</sup> ech	Date fin	Garanties
Faustine	60609274-77	BNP	85 000 €	48 884,26 €	2,23%	27/06/2015	27/05/2035	Promesse hypothèque
Les Martinets	7555243	Caisse d'Epargne	220 000 €	3 345,92 €	4,50%	05/03/2010	05/02/2025	Caution 54 288,55 € (Cie Européenne de Garanties et cautions)
Faustine	4434418	Caisse d'Epargne	450 000 €	73 861,70 €	2,17%	05/07/2016	05/04/2026	Hypothèque en rang utile pour 100 %
Le Hameau du Lac	7686998	Caisse d'Epargne	1 275 555 €	216 276,28 €	3,92%	25/01/2012	25/12/2026	Hypothèque
Autan Val Fleuri	C13165/2006023	Caisse d'Epargne	180 000 €	48 076,96 €	4,00%	13/02/2009	13/02/2028	Caution solidaire Mairie de Toulouse à hauteur de 25% + garantie pour 135 000 €
Autan Val Fleuri	C13691/2006132	Caisse d'Epargne	436 000 €	116 453,01 €	4,00%	13/02/2009	13/02/2028	Caution solidaire Mairie de Toulouse à hauteur de 25% + garantie pour 327 000 €
Ateliers du Comminges BPAS	7785570	Caisse d'Epargne	230 000 €	98 966 €	5,94%	05/02/2011	05/11/2030	Caution mutuelle 84 221,17 € (Cie Européenne de Garanties et cautions)
Le Vignalis BAPC	7260987	Caisse d'Epargne	164 000 €	77 451 €	4,98%	05/05/2008	05/02/2033	10/12/2017 : Privilège prêteur de denier pour 100% 17/01/2019 : nantissement à hauteur de 175 000€
L'occitan BAPC	7260987	Caisse d'Epargne	82 000 €	38 725 €	4,98%	05/05/2008	05/02/2033	10/12/2017 : Privilège prêteur de denier pour 100% 17/01/2019 : nantissement à hauteur de 175 000€
Le Comtal	4227229	Caisse d'Epargne	370 000 €	213 073 €	3,40%	05/11/2014	05/10/2034	Hypothèque en rang utile à hauteur de 185 000 €
Le Comtal	7938702	Caisse d'Epargne	2 400 000 €	1 480 000 €	2,55%	05/09/2013	05/12/2035	Hypothèque bien immobilier
Le Comtal	7528726	Caisse d'Epargne	1 429 680 €	825 880 €	2,37%	05/07/2011	05/04/2036	Privilèges de prêteurs de deniers sur immeuble le Pradet à St Gaudens pour 1 450 000 €
Les Genêts	4670634	Caisse d'Epargne	717 900 €	479 574 €	2,40%	05/10/2016	05/06/2036	Hypothèque conventionnelle 2eme rang sur la totalité
Espagnet	4224823	Caisse d'Epargne	570 000 €	390 660 €	2,37%	05/12/2014	05/12/2039	Caution commune Marciac à 10 %/caution CD Gers à 90%
Autan Val Fleuri	4227255	Caisse d'Epargne	100 000 €	73 201 €	3,60%	05/11/2015	05/10/2040	Hypothèque en rang utile pour 50 000 €
Autan Val Fleuri	4227247	Caisse d'Epargne	200 000 €	152 589 €	3,60%	05/10/2016	05/09/2041	Hypothèque en rang utile pour 100 000 €
Siège Social	4203885	Caisse d'Epargne	1 100 000 €	817 117 €	2,37%	05/05/2014	05/02/2044	Nantissement CLS Associatis à 100 % du capital emprunté
Le Comtal	4227200	Caisse d'Epargne	429 000 €	335 905 €	3,98%	05/11/2014	05/10/2044	Hypothèque en rang utile à 50%
Le Comtal	4227220	Caisse d'Epargne	299 000 €	234 116 €	3,98%	05/11/2014	05/10/2044	Hypothèque en rang utile à hauteur de 65%
Faustine	4434321	Caisse d'Epargne	2 662 670 €	2 065 896 €	2,37%	05/10/2015	05/07/2045	Hypothèque à 100%
Le Comtal	4437452	Caisse d'Epargne	2 687 000 €	2 101 964 €	2,37%	05/02/2016	05/11/2045	Hypothèque en rang utile à 100%
Les Champs Pinsons	4434450	Caisse d'Epargne	323 800 €	263 284 €	3,50%	05/08/2016	05/05/2046	Hypothèque en rang utile sur la totalité du prêt,
Les Genêts	4670530	Caisse d'Epargne	2 563 700 €	2 239 458 €	2,81%	05/02/2017	05/05/2048	Hypothèque conventionnelle 1er rang sur la totalité
Espagnet	C033923	Caisse d'Epargne	911 000 €	695 237 €	2,11%	31/01/2016	31/01/2053	Caution commune Marciac à 10 %/caution CD Gers à 90%
Cuisine centrale	931628/1274730	Caisse des Dépôts	38 112 €	2 517 €	4,75%	01/11/2001	01/11/2025	Caisse Epargne caution 0,50%
L'occitan BAPC	931628/1274730	Caisse des Dépôts	251 541 €	16 614 €	4,75%	01/11/2001	01/11/2025	Caisse Epargne Caution 0,50%
Complexe Gabriel Dupré	1271849	Caisse des Dépôts	609 796 €	80 450 €	5,00%	01/03/2002	01/03/2026	Caution CD Gers 50% + caution ville auch 50%
Autan Val Fleuri	271851	Caisse des Dépôts	289 653 €	27 347 €	4,20%	01/10/2002	01/10/2026	Caisse Epargne Caution 0,30%
La Demeure	1049604/1272405	Caisse des Dépôts	3 762 000 €	1 137 285 €	3,41%	01/02/2007	01/07/2030	50% département / 50 % commune de Saint Orens
Faustine	5096560	Caisse des Dépôts	419 229 €	160 704 €	2,30%	01/12/2015	01/09/2030	Caution solidaire 30% mairie de Fontenilles / 70% Conseil Départemental
Faustine	5096559	Caisse des Dépôts	670 573 €	360 433 €	2,51%	01/12/2015	01/09/2035	Caution solidaire 30% mairie de Fontenilles / 70% Conseil Départemental
Cuisine centrale	1137834/1273510	Caisse des Dépôts	1 459 849 €	979 243 €	3,67%	01/04/2011	01/01/2041	Caution Crédit Coopératif-hypothèque 1er rang (site Fontenilles)
Clermont Capelas BAPC	1137834/1273510	Caisse des Dépôts	1 084 989 €	727 793 €	3,67%	04/01/2011	01/01/2041	Caution crédit coopératif hypothèque 1 er rang (Fontenilles)
Résidence Pierre Ribet	5024133	Caisse des Dépôts	3 751 277 €	2 563 373 €	3,18%	01/07/2015	01/04/2045	Caution 50% grand Toulouse / 25% Mairie de Balma / 25% Conseil départemental
Résidence Pierre Ribet	5024131	Caisse des Dépôts	4 700 000 €	3 583 750 €	2,36%	01/07/2015	01/04/2055	Caution 50% grand Toulouse / 25% Mairie de Balma / 25% Conseil départemental
Faustine	5096557	Caisse des Dépôts	836 682 €	643 199 €	3,24%	01/12/2015	01/09/2055	Caution solidaire 30% mairie de Fontenilles / 70% Conseil Départemental
Faustine	5096558	Caisse des Dépôts	1 149 073 €	883 350 €	1,34%	01/12/2015	01/09/2055	Caution solidaire 30% mairie de Fontenilles / 70% Conseil Départemental



Etablissements	N° Contrat	Organisme	Montant du prêt	Restant dû 31/12/2024	Taux	Date 1 <sup>er</sup> ech	Date fin	Garanties
Tricat Gaillac BAPC	78432873521	Crédit Agricole Nord Midi Pyrénées	141 000 €	5 363 €	4,30%	30/03/2006	30/06/2025	Privilège prêteur de denier
Clermont Capelas	1381080	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	87 100 €	41 959 €	1,21%	05/09/2019	05/08/2029	Nantissement épargne à 50 % = 43 500 € CAPG / DAT Territoire 7 ans
Village Terre d'Espoir	51020602158	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	3 075 000 €	1 472 760 €	2,61%	05/04/2006	05/04/2034	Caution CD Gers à 100%
Clermont Capelas	1381079	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	783 900 €	602 180 €	1,84%	05/09/2019	05/08/2039	Nantissement épargne à 50 % = 391 950 € CAPG / DAT Territoire 7 ans
La Terrasse BAPC	304029	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	440 000 €	302 513 €	2,70%	05/04/2015	05/03/2040	Promesse Hypothèque
La Terrasse BAPC	51012443173	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	350 000 €	74 799 €	0,96%	10/05/2004	10/02/2029	Caution commune de Condom à 50 %
Espagnet	431706	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	1 152 480 €	830 079 €	2,46%	15/05/2016	15/04/2041	Caution CD du Gers 50%
La Renaudié	1157661	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	1 234 584 €	985 491 €	1,89%	05/12/2018	05/11/2043	Nantissement de 50 % (618 000 €) de la somme emprunté en DAT Eco Responsable Agri Tourisme, à 7 ans, le 17/09/2018 N° 87024639779
Espagnet	1061777	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	1 875 759 €	1 521 316 €	1,86%	15/12/2018	15/11/2043	Garantie emprunt CD Gers à 50 % - Communauté des Communes Bastides et Vallons à 10 %
Espagnet	1417042	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	720 000 €	472 765 €	1,97%	05/12/2019	05/11/2044	Nantissement épargne à 50 % = 360 000 € CAPG / DAT Territoire 7 ans
Autan Val Fleuri	1549573	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	1 904 000 €	1 591 009 €	1,55%	05/03/2020	05/02/2045	Garanties 50% CD 31 + 50% Ville de castelnaud
Les Champs Pinsons	1549596	Crédit Agricole Pyrénées Gascogne	1 350 000 €	1 128 079 €	1,55%	05/03/2020	05/02/2045	Caution collectivité à 50 % CD 31 et 50% Commune Saint Orens
Médecine du travail	124727	Crédit coopératif	50 000 €	30 341 €	0,57%	01/01/2021	01/12/2030	CAT progressif 7 ans = 25 000€
Médecine du travail	124728	Crédit coopératif	100 000 €	75 485 €	0,69%	01/01/2021	01/12/2035	CAT progressif 7 ans = 50 000€
IRP	117448	Crédit coopératif	39 400 €	30 686 €	0,47%	01/01/2021	01/12/2035	776 Parts B Crédit Coopératif x 15,25 €
IRP	117449	Crédit coopératif	114 300 €	95 224 €	0,84%	01/05/2020	01/04/2045	2249 Parts B Crédit Coopératif x 15,25 €
Clermont Capelas BPAS	124724	Crédit coopératif	25 108 €	21 416 €	0,98%	01/01/2021	01/11/2045	CAT progressif 7 ans = 22 500€
Médecine du travail	124729	Crédit coopératif	250 000 €	213 998 €	0,98%	01/01/2021	01/12/2045	CAT progressif 7 ans = 125 000€
Espagnet	156434	Crédit coopératif	1 198 393 €	1 132 124 €	0,98%	05/12/2019	05/11/2044	Nantissement 30% (359 517€) CAT Progressif 7 ans renouvelable sur la durée de l'emprunt
Le Hameau du Lac	2235258-92	Crédit Foncier	4 740 000 €	3 106 813 €	1,86%	28/02/2012	30/11/2041	Garantie CG du Tarn à 100%
Autan Val Fleuri	20072904	Crédit Mutuel	393 000 €	121 713 €	3,90%	05/06/2006	05/03/2031	Hypothèque conventionnelle à hauteur de 365 000€
Autan Val Fleuri	20072905	Crédit Mutuel	150 000 €	82 618 €	3,95%	05/11/2010	05/08/2035	Promesse hypothèque 1 <sup>er</sup> rang (site de Castanet)
Autan Val Fleuri	322669-26	Crédit Mutuel	275 000 €	198 236 €	1,65%	05/12/2016	05/11/2041	Promesse hypothèque
Le Comtal	32266925	Crédit Mutuel	160 000 €	96 306 €	2,40%	15/06/2016	15/03/2036	Promesse hypothèque
L'occitan BAPC	322644-03	Crédit Mutuel	820 000 €	504 969 €	2,40%	05/09/2016	05/06/2036	Hypothèque 2eme rang
Le Comtal	32266924	Crédit Mutuel	256 000 €	171 456 €	3,00%	05/05/2015	05/04/2040	Promesse hypothèque
Ateliers du Comminges BAPC	322610003	Crédit Mutuel	248 000 €	165 864 €	4,50%	05/11/2010	05/08/2040	Promesse hypothèque 1 <sup>er</sup> rang (site rue Etancelin)
Les Champs Pinsons	309765-05	Crédit Mutuel	419 419 €	297 704 €	1,65%	05/08/2016	05/07/2041	Promesse hypothèque
Les Champs Pinsons	309765-11	Crédit Mutuel	180 000 €	128 264 €	1,65%	05/09/2016	05/08/2041	Promesse hypothèque
EANM FH Occitalis	202464-07	Crédit Mutuel	906 161 €	620 886 €	2,45%	15/12/2016	15/09/2041	Hypothèque 2eme rang
Saint-Orens	204525-02	Crédit Mutuel	1 149 618 €	803 827 €	4,09%	05/01/2012	05/10/2041	50% département / 50 % commune de Saint Orens
Saint-Orens	PLS- 201287002	Crédit Mutuel	1 196 542 €	781 164 €	1,84%	31/01/2012	31/10/2041	50% département / 50 % commune de Saint Orens
Autan Val Fleuri	322669-27	Crédit Mutuel	400 000 €	304 073 €	1,65%	05/12/2017	05/12/2042	Promesse hypothèque
Le Vignalis BAPC	322644-04	Crédit Mutuel	1 100 000 €	853 562 €	1,95%	05/04/2018	05/01/2043	Promesse hypothèque
EANM FH Occitalis	PLS - 201278-03	Crédit Mutuel	1 598 608 €	1 323 331 €	2,11%	30/04/2019	31/01/2044	Hypothèque 2eme rang
La Renaudié	7427	La Banque Postale	960 856 €	795 860 €	1,86%	02/11/2020	02/05/2045	caution collectivité à 100 %
La Renaudié	7431	La Banque Postale	218 893 €	179 492 €	2,01%	17/08/2020	15/05/2045	caution collectivité à 100 %
Chanteclair BPAS	216189002104	Société Générale	416 259 €	127 051 €	2,09%	18/07/2016	18/04/2028	Nantissement dépôt à terme à hauteur de 200 000€ sur 10 ans
Alain de Chanterac	218332002403	Société Générale	500 000 €	364 253 €	1,58%	05/12/2018	05/11/2038	Souscription compte à terme 12 mois pour 100 000€

## TABLEAU DE PASSAGE DU RÉSULTAT COMPTABLE AU RÉSULTAT ADMINISTRATIF

ETABLISSEMENTS	Affectation du résultat opposable au gestionnaire								
	Total Charges	Total Produits	Résultat Comptable	Résultat N-2 incorporé au budget N	Résultat effectif	Dépenses pour congés payés	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs	Résultat administratif à affecter
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)	(5) = (3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9) = (5)-(6)-(7)-(8)
<b>IME</b>									
Autan Val Fleuri (IME-AT-PCPE-EMAS-C360)	15 571 796	15 874 218	302 421,75		302 421,75	-81 615,14	147 732,66		236 304,23
Les Hirondelles	1 399 639	1 786 962	387 322,42		387 322,42	818,09	20 453,00		366 051,33
Alain de Chanterac	5 672 300	5 788 978	116 678,04		116 678,04	-27 972,58	47 805,00		96 845,62
<b>SESSAD</b>									
Autan Val Fleuri	1 083 468	1 207 892	124 424,50		124 424,50	-14 322,81			138 747,31
Les Hirondelles	691 033	384 829	-306 204,47		-306 204,47	-12 732,06			-293 472,41
Le Loirat	1 231 881	1 328 479	96 598,59		96 598,59	-2 681,98			99 280,57
<b>SESSAD Autisme</b>									
Autan Val Fleuri	893 118	1 007 360	114 241,76		114 241,76	3 334,19			110 907,57
<b>SESSAD SESAME</b>									
Autan Val Fleuri	359 015	412 245	53 230,52		53 230,52	-6 860,37			60 090,89
<b>UEM</b>									
Auch	341 798	360 228	18 430,63		18 430,63	-695,27			19 125,90
Lias	327 650	330 306	2 656,14		2 656,14	-6 109,37			8 765,51
Albi	321 312	374 576	53 264,17		53 264,17	3 248,01	10 997,00		39 019,16
<b>UEE</b>									
Balma	188 203	230 245	42 041,99		42 041,99	2 608,04	8 532,00		30 901,95
Albi	158 466	182 120	23 654,76		23 654,76	2 400,37			21 254,39
<b>ESAT BPAS</b>									
Clermont Capelas	1 284 394	1 294 568	10 174,73		10 174,73	477,09	4 784,13		4 913,51
Les Ateliers du Comminges	1 763 709	1 847 803	84 094,42		84 094,42	-2 599,26	62 096,00		24 597,68
Occitais	3 140 573	3 077 454	-63 118,85		-63 118,85	-61 609,26	3 937,09	-4 321,94	-1 124,74
Les Ateliers de Gascogne	2 637 542	2 619 181	-18 360,94		-18 360,94	-34 689,84	56 176,00		-39 847,10
Tricat Service	1 497 006	1 640 696	143 689,47		143 689,47	34 202,09	113 309,00		-3 821,62
Chantecler Revel	534 893	478 245	-56 647,77		-56 647,77	-1 468,61		-5 498,29	-49 680,87
Chantecler Tarn	2 533 800	2 928 026	394 226,12		394 226,12	-18 913,65			413 139,77
<b>MAS</b>									
Faustine	6 482 065	5 773 441	-708 623,47		-708 623,47	-39 223,12	53 040,00	-6 499,86	-715 940,49
Les Champs Pinsons	10 187 905	8 847 215	-1 340 689,97		-1 340 689,97	-96 044,45	3 209,00	-8 892,21	-1 238 962,31
Domaine d'Espagnet	2 885 432	2 899 187	13 754,58		13 754,58	-41 264,15	20 954,00		34 064,73
Les Genêts	5 555 252	5 392 600	-162 652,46		-162 652,46	-7 814,33	87 352,00	-3 869,47	-238 320,66
<b>S/Total CPOM ARS - Gestion contrôlée</b>	<b>66 742 250</b>	<b>66 066 857</b>	<b>-675 393,34</b>		<b>-675 393,34</b>	<b>-409 528,37</b>	<b>640 376,88</b>	<b>-29 081,77</b>	<b>-877 160,08</b>
<b>ESAT BAPC</b>									
Clermont Capelas	1 949 266	2 099 770	150 503,61		150 503,61				150 503,61
Les Ateliers du Comminges	2 353 931	2 439 482	85 550,62		85 550,62				85 550,62
Occitais	3 795 282	4 206 926	411 644,12		411 644,12				411 644,12
Les Ateliers de Gascogne	3 712 862	4 034 245	321 382,76		321 382,76				321 382,76
Tricat Service	2 426 919	2 140 927	-285 991,75		-285 991,75				-285 991,75
Chantecler	4 631 900	4 558 192	-73 707,55		-73 707,55				-73 707,55
<b>S/Total CPOM ARS - Gestion commerciale</b>	<b>18 870 159</b>	<b>19 479 541</b>	<b>609 381,81</b>		<b>609 381,81</b>				<b>609 381,81</b>
<b>TOTAL CPOM ARS</b>	<b>85 612 409</b>	<b>85 546 398</b>	<b>-66 011,53</b>		<b>-66 011,53</b>	<b>-409 528,37</b>	<b>640 376,88</b>	<b>-29 081,77</b>	<b>-267 778,27</b>



## Résultats 2024 par secteur d'activité et par établissement

Affectation du résultat opposable au gestionnaire

ETABLISSEMENTS	Total Charges	Total Produits	Résultat Comptable	Résultat N-2 incorporé au budget N	Résultat effectif	Dépenses pour congés payés	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	Autres dépenses non opposables au tiers financeurs	Résultat administratif à affecter
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)	(5) = (3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9) = (5)-(6)-(7)-(8)
<b>FAM Soins</b>									
Domaine d'Espagne	526 624	556 143	29 518,83		29 518,83	-18 101,21			47 620,04
<b>FAM Hébergement</b>									
Domaine d'Espagne	1 135 235	1 109 697	-25 537,29		-25 537,29	-13 031,67	15 432,00	5 427,00	-33 364,62
<b>TOTAL CPOM ARS-CD32</b>	<b>1 661 859</b>	<b>1 665 840</b>	<b>3 981,54</b>		<b>3 981,54</b>	<b>-31 132,88</b>	<b>15 432,00</b>	<b>5 427,00</b>	<b>14 255,42</b>
<b>FAM Soins</b>									
Résidence Pierre Ribet	951 394	1 005 067	53 672,90		53 672,90	-21 944,66			75 617,56
Le Lauragais	1 396 497	1 608 567	212 070,33		212 070,33	-6 636,55	8 937,00		209 769,88
NDM - Le Comtal	672 739	692 315	19 576,11		19 576,11	7 637,54	14 759,00		-2 820,43
Saint Orens	937 679	802 694	-134 984,44		-134 984,44	-3 295,31	7 280,00		-138 969,13
<b>SAMSAH Soins</b>									
Le Comtal	365 240	399 644	34 404,54		34 404,54	1 315,77	9 110,66		23 978,11
Occitales	129 061	168 314	39 253,34		39 253,34	239,53			39 013,81
<b>TOTAL HORS CPOM - ARS</b>	<b>4 452 609</b>	<b>4 676 602</b>	<b>223 992,78</b>		<b>223 992,78</b>	<b>-22 683,68</b>	<b>40 086,66</b>		<b>206 589,80</b>
<b>Foyer de Vie</b>									
Le Comtal	5 927 138	5 898 121	-29 016,58	28 802,70	-213,88	-24 400,94	45 788,00	-32 909,25	11 308,31
La Demeure	4 792 091	4 638 878	-153 213,01	-2 713,00	-155 926,01	-10 811,34	30 603,00	69 832,65	-245 550,32
Village Terre d'Espoir	1 876 940	1 797 144	-79 796,06	39 000,00	-40 796,06	7 870,72	17 834,00	8 005,42	-74 506,20
Domaine d'Espagne	2 123 821	2 017 136	-106 685,64	40 000,00	-66 685,64	-18 688,00	39 577,05	5 044,15	-92 618,84
Renaudie	3 198 858	3 218 551	19 692,53	-54 381,19	-34 688,66	1 884,24	66 717,00		-103 289,90
Enguilabert	3 004 485	2 962 727	-41 757,81	24 212,00	-17 545,81	1 564,90	54 668,00	-1 788,40	-71 990,31
Hameau du Lac	3 636 741	3 582 252	-54 488,94	28 908,00	-25 580,94	7 108,06	75 275,00	-4 219,94	-103 744,06
Les Martinets	2 352 624	2 373 202	20 578,01	-13 405,00	7 173,01	-24 736,36	9 234,00		22 675,37
<b>Foyer d'Hébergement</b>									
Clermont Capelas	1 573 858	1 494 379	-79 478,75	-3 460,00	-82 938,75	-9 958,87	12 789,00	-1 043,61	-84 725,27
Le Comtal	1 873 496	1 851 471	-22 024,47	7 487,00	-14 537,47	120,38	6 345,00	-2 977,80	-18 025,05
EANM Occitales	2 046 540	2 018 813	-27 726,58	30 353,00	2 626,42	-17 294,09	11 897,28		8 023,23
Complexe Gabriel Dupré	1 582 633	1 465 084	-117 549,17	40 600,00	-76 949,17	-5 276,26	1 917,37	7 017,72	-80 608,00
Tricat Service	1 460 906	1 343 358	-117 547,88	-16 759,02	-134 306,90	5 617,06	32 947,00	-3 542,17	-169 328,79
Chantecler	2 780 086	2 763 086	-16 999,95	140 972,00	123 972,05	4 443,33	42 728,00	-1 091,03	77 891,75
<b>FAM Hébergement</b>									
Résidence Pierre Ribet	3 764 866	3 625 793	-139 072,97	12 005,00	-127 067,97	-8 198,02	16 466,00	-3 415,15	-131 920,80
Le Lauragais	2 802 076	2 815 212	13 135,45	10 321,00	23 456,45	-3 069,06	22 179,00		4 346,51
NDM - Le Comtal	1 417 533	1 261 267	-156 266,74		-156 266,74	-9 385,44	10 679,00		-157 560,30
Saint Orens	1 321 335	1 244 570	-76 765,56	3 159,00	-73 606,56	-3 765,79	6 819,00		-76 659,77
<b>SAVS</b>									
Le Comtal	158 724	209 658	50 934,61	901,00	51 835,61	-401,63	848,00		51 389,24
Occitales	915 711	1 008 379	92 668,18	3 567,00	96 235,18	-109,11	56 218,68		40 125,61
Complexe Gabriel Dupré	820 756	799 534	-21 221,82		-21 221,82	13 055,35	24 805,46	5 481,22	-64 563,85
Tricat Service	554 375	586 902	32 527,79	5 008,00	37 535,79	3 706,01	12 895,00		20 934,78
Chantecler	170 817	202 013	31 196,07	6 695,00	37 891,07	337,66	1 728,00		35 825,41
<b>SAMSAH Accompagnement social</b>									
Le Comtal	327 206	380 246	53 039,97	1 165,00	54 204,97	2 007,29	17 816,00		34 381,68
Occitales	95 855	97 140	1 285,24		1 285,24	-424,62			1 709,86
<b>Temps Libéré</b>									
Clermont Capelas	123 397	128 358	4 960,19	369,00	5 329,19	1 629,77	3 102,00		597,42
Occitales	93 923	99 666	5 743,12	884,00	6 627,12	-320,20			6 947,32
<b>Accueil de jour</b>									
Le Comtal	226 434	248 456	22 022,35	1 410,00	23 432,35	-1 676,63	1 603,00		23 505,98
Complexe Gabriel Dupré	562 912	549 178	-13 734,35		-13 734,35	-2 005,62	1 496,26	2 805,14	-16 030,13
<b>TOTAL HORS CPOM - CD</b>	<b>51 586 137</b>	<b>50 680 575</b>	<b>-905 562,77</b>	<b>335 100,49</b>	<b>-570 462,28</b>	<b>-91 177,21</b>	<b>624 975,10</b>	<b>47 198,95</b>	<b>-1 151 459,12</b>



## Résultats 2024 par secteur d'activité et par établissement

ETABLISSEMENTS	Affectation du résultat opposable au gestionnaire								
	Total Charges	Total Produits	Résultat Comptable	Résultat N-2 incorporé au budget N	Résultat effectif	Dépenses pour congés payés	Autres droits acquis par les salariés non provisionnés	Autres dépenses non opposables au tiers financeurs	Résultat administratif à affecter
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)	(5) = (3)+(4)	(6)	(7)	(8)	(9) = (5)-(6)-(7)-(8)
<b>Services du siège</b>									
Cuisine Centrale	5 159 805	4 941 817	-217 988,37		-217 988,37				-217 988,37
Transport	3 103 940	3 100 713	-3 227,29		-3 227,29				-3 227,29
Système d'informations	1 182 887	1 342 816	159 928,59		159 928,59				159 928,59
Prométhée	131 163	125 673	-5 490,07		-5 490,07				-5 490,07
Médecine du travail	290 596	282 231	-8 365,62		-8 365,62				-8 365,62
IRP centraux	39 659	74 403	34 743,85		34 743,85				34 743,85
Unité d'Evaluation Autisme	219 193	176 515	-42 677,40		-42 677,40				-42 677,40
<b>Association</b>									
Association Agapei	535 011	539 665	4 654,57		4 654,57				4 654,57
<b>TOTAL services du siège et association</b>	<b>10 662 254</b>	<b>10 583 832</b>	<b>-78 421,74</b>		<b>-78 421,74</b>				<b>-78 421,74</b>
Siège Social	4 463 221	5 151 761	688 540,52		688 540,52	-18 307,34			706 847,86
Autre dispositif : PEA Auch	239 894	239 894							
Etablissement de consolidation	-13 180 563	-14 635 847	-1 455 284,10		-1 455 284,10				-1 455 284,10
<b>TOTAL GENERAL *</b>	<b>145 497 821</b>	<b>143 909 056</b>	<b>-1 588 765,30</b>	<b>335 100,49</b>	<b>-1 253 664,81</b>	<b>-572 829,48</b>	<b>1 320 870,64</b>	<b>23 544,18</b>	<b>-2 025 250,15</b>

\* inclus les opérations réciproques